

# รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

# การจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

Input Tax and Output Tax Reports

โดย

นางสาวพัชรีภรณ์ นาทองลาย รหัส 5904300065

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561



# รายงานการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

# การจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย

Input Tax and Output Tax Reports

โดย

นางสาวพัชรีภรณ์ นาทองลาย รหัส 5904300065

รายงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายวิชาสหกิจศึกษา

ภาควิชา การบัญชี

คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม

ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

หัวข้อโครงงาน	การจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
	Input tax and output tax reports
รายชื่อผู้จัดทำ	นางสาวพัชรีภรณ์ นาทองลาย
ภาควิชา	การบัญชี
อาจารย์ที่ปรึกษา	อาจารย์ ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล

อนุมัติให้ โครงงานนี้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา ภาควิชาการบัญชี คณะบริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยสยาม ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2561

คณะกรรมการสอบโครงงาน

\_\_\_\_\_\_ ก\_\_\_\_อาจารย์ที่ปรึกษา

(อาจารย์ ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล)

ลิพต์สุดา พนักงานที่ปรึกษา

( กุณ ทิพย์สุดา ชมชิด )

2hnh ....กรรมการกลาง

(อาจารย์ มนทิรา ตันตระวาณิชย์)

.....ผู้ช่วยอธิการบดีและผู้อำนวยการสำนักงานสหกิจศึกษา (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ คร.มารุจ ลิมปะวัฒนะ) ชื่อโครงงาน : การจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขาย
 หน่วยกิต : 5 หน่วยกิต
 ผู้จัดทำ : นางสาวพัชรีภรณ์ นาทองลาย
 อาจารย์ที่ปรึกษา: อาจารย์ ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล
 ระดับการศึกษา : ปริญญาตรี
 สาขาวิชา : การบัญชี
 คณะ : บริหารธุรกิจ
 ภาคการศึกษา/ปีการศึกษา : 3/2561

#### บทคัดย่อ

ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม แอกเกานติ้ง เป็นสำนักงานบัญชี ที่ให้บริการให้คำปรึกษาและ บริการด้านบัญชี การขึ้นภาษี จดทะเบียนจัดตั้ง และประกันสังคม จากการที่ผู้จัดทำออกไป ปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษา ณ ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม แอกเกานติ้ง และได้รับ มอบหมายให้บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ - ภาษีขายและจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปรแกรม บัญชีสำเร็จรูป Express เนื่องจากผู้จัดทำยังไม่เข้าใจถึงขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาดและล่าช้าในช่วงแรก

โครงงานนี้จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชี สำเร็จรูป Express โดยศึกษาเกี่ยวกับ เอกสาร รูปแบบใบกำกับภาษี และขั้นตอนการจัดทำรายงาน ภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express จากการศึกษาผู้จัดทำมีความเข้าใจเกี่ยวกับ เอกสาร รูปแบบใบกำกับภาษีและขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชี สำเร็จรูป Express ทำให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ผู้จัดทำคาดว่าโครงงานเล่มนี้จะเป็น ประโยชน์ต่อนักศึกษาสหกิจรุ่นต่อไปและบุคคลที่สนใจ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานใน อนาคต

้ กำสำคัญ : ใบกำกับภาษี , โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express , ภาษีชื้อ,ภาษีขาย

Project Title : Input Tax and Output Tax Reports

Credits : 5 Credits

By : Miss Patchareeporn Nathonglai

Advisor : Mr. Chaisak Lairatanakul

Degree : Bachelor of Accounting

Major : Accounting

Faculty : Business Administration

Semester / Academic year : 3/2018

#### Abstract

SM Accounting Ltd. focus on advisory services and accounting services, tax filing, company's registration, social security registration. According to the co-operative education program, the trainee was assigned to be an assistant accountant at SM Accounting Ltd. The responsibility included recording the input tax and output tax by the Express accounting software. The first phase of the operation took a lot of time due to the lack of skills and no experience in preparing input tax and output tax reports.

So the trainee designed this project to increase the skills and increase the efficiency of the preparation of the input tax and output tax reports. By studying tax invoices, input tax and output tax, the procedures of preparation input tax and output tax reports by the Express accounting software. It is expected this project to be useful to interested parties.

Keywords : Tax Invoice, Express accounting software, Input tax , output tax

Approved by . . . . . . . . . . . . . . . .

#### กิจติกรรมประกาศ

#### (Acknowledgement)

การที่ผู้จัดทำได้มาปฏิบัติงานในโครงการสหกิจศึกษา ณ ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม แอก เคานติ้งท์ ตั้งแต่วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง วันที่ 30 สิงหาคม 2562 ส่งผลให้ผู้จัดทำได้รับความรู้ และประสบการณ์ต่างๆ ที่เป็นประโยชน์ต่อการเรียนและปฏิบัติงานในอนาคต เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานตำแหน่งผู้ช่วยพนักงานบัญชี ณ ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม แอกเกานติ้งท์ สามารถนำ ความรู้ที่ได้ไปใช้ในการประกอบอาชีพในอนาคตโดยได้รับความร่วมมือจาก ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม แอกเกานติ้งท์ ได้สอน ได้เรียนรู้งาน และปัญหาที่พบในการทำงานในแผนกต่างๆ จึง ขอขอบคุณมา ณ ที่นี้และสนับสนุนจากหลายฝ่าย ดังนี้

1.คุณ อัครวินท์ หอมอ่อน (เจ้าของสำนักงานบัญชี)
 2.คุณ ทิพย์สุดา ชมชิด (หัวหน้าพนักงานบัญชี/พนักงานที่ปรึกษา)
 3.คุณ ชินาธิป พิมอูบ (พนักงานบัญชี)
 4.คุณ กนกพร ม่วงรอด (พนักงานบัญชี)

5.อาจารย์ ชายศักดิ์ หลายรัตนกุล (อาจารย์ที่ปรึกษาสหกิจศึกษา) และบุคคลท่านอื่นๆที่ไม่ได้กล่าวนามทุกท่านที่ได้ให้คำแนะนำและช่วยเหลือในการจัดทำรายงาน ผู้จัดทำ ขอขอบพระคุณผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่านที่มีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและเป็นที่ ปรึกษาในการทำรายงานฉบับนี้จนเสร็จสมบูรณ์ตลอดจนในการดูแลและให้ความเข้าใจในชีวิตการ ทำงานจริง ซึ่งผู้จัดทำขอขอบพระคุณเป็นอย่างสูง ไว้ ณ ที่นี้ด้วย

> ผู้จัดทำ นางสาวพัชรีภรณ์ นาทองลาย 29 พฤศจิกายน 2562

สารบัญ

จดหมายนำส่ง ก
กิตติกรรมประกาศ ข
บทคัดย่อ ค
Abstract
บทที่1 บทนำ
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา1
1.2 วัตถุประสงค์1
1.3 ขอบเขตของโครงงาน1
1.4 ประโยชน์ที่ได้รับ1
บทที่ 2 การทบทวนเอกสาร/วรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง
2.1 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม2
2.2 การคำนวณภาษี
2.3 ใบกำกับภาษี5
2.4 การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม7
2.5 การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเคิมแล้วออกฉบับใหม่
บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน
3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ9
3.2 ลักษณะการประกอบการผลิตภัณฑ์ การให้บริการหลักขององค์กร
3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร
3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย11
3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา11
3.6 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน12
3.7 ขั้นตอนและวิธีการคำเนินงาน12
3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้12

# สารบัญ (ต่อ)

# บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงาน

4.1 ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร	13
4.2 ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express	15
4.2.1 บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ	.15
4.2.2 กรณียืนภาษีไม่ตรงกับเดือนในใบกำกับภาษี	20
4.2.3 การออกรายงานภาษีซื้อ	21
4.2.4 บันทึกข้อมูลภาษีขาย	25
4.2.5 กรณีใบกำกับภาษีที่ถูกยกเลิก	.29
4.2.6 การออกรายงานภาษีขาย	31
[10] F. F. SET, M. C. MER, A. LANDERSKI, Math. Phys. Rev. Lett. 8, 10400.	

# บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ

5.1 สรุปผลโครงงาน	
5.2 สรุปผลการปฏิบัติสหกิจศึกษา	
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	
ประวัติผู้จัดทำ	42
CONTRACT OF	
a a a a a a a a a	

# สารบัญตาราง

	หน้า
	10
ต 1ว 1411 3.1   ขนตอนและ วิธา 1วิต แนนจ 1น	12



# สารบัญรูปภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 รูปแบบรายงานภาษีขาย	7
รูปที่ 2.2 รูปแบบรายงานภาษีซื้อ	8
รูปที่ 3.1 ตราสัญลักษณ์ห้างหุ้นส่วน เอส เอ็ม แอกเกานติ้งท์	9
รูปที่ 3.2 แผนที่ห้างหุ้นส่วน เอส เอ็ม แอคเกานติ้งท์	9
รูปที่ 4.1 เอกสารที่ได้รับจากลูกค้า	13
รูปที่ 4.2 ใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ	14.
รูปที่ 4.4 ตัวอย่างรายงานภาษีซื้อ	24
รูปที่ 4.5 ตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย	33
รปที่ 4.6 ตัวอย่างรายงานภาษีขาย	



# บทที่1 บทนำ

#### 1.1 ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

จากการที่ผู้จัดทำออกไปปฏิบัติงานตามโครงการสหกิจศึกษา ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม แอค เคานติ้ง และได้รับมอบหมายให้บันทึกข้อมูลภาษีซื้อ - ภาษีขายและจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express เนื่องจากผู้จัดทำยังไม่เข้าใจถึงขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษี ซื้อภาษี - ภาษีขาย ด้วยโปแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express จึงทำให้การปฏิบัติงานเกิดข้อผิดพลาดและ ล่าช้าในช่วงแรก

ดังนั้นผู้จัดทำจึงมีความสนใจศึกษาเกี่ยวกับ เอกสาร รูปแบบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง ขั้นตอนการ จัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express จึงจัดทำโครงงานเล่มนี้ ขึ้นมาเพื่อเป็นแนวทางในการศึกษาและในการปฏิบัติงานในอนาคตสำหรับบุคกลที่สนใจ

#### 1.2 วัตถุประสงค์ของการศึกษา

1.2.1. เพื่อศึกษาเอกสารและรูปแบบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง

1.2.2. เพื่อศึกษาขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขายด้วยโปแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express

 1.2.3. เพื่อศึกษาและลงมือปฏิบัติงานจริงของการทำงานในองค์กรและนำประสบการณ์ที่ได้ จากการปฏิบัติงามมาใช้ในการทำงานจริงในอนาคต

#### 1.3 ขอบเขตของการศึกษา

1.3.1. ศึกษาข้อมูลเอกสารและรูปแบบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง

1.3.2. ศึกษาการขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย ลงในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป
 Express ของห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม แอกเกานติ้งท์

1.3.3. เอกสารและข้อมูลบ้างอย่างผู้จัดทำไม่สามารถนำมาเปิดเผยและเข้าถึงได้

#### 1.4 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1.4.1. ได้ทราบเอกสารและรูปแบบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง

1.4.2. ใค้ทราบขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ - ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express

1.4.3. ผู้ที่สนใจสามารถนำไปใช้ในการศึกษาและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานในอนาคตได้

# บทที่2 ทบทวนเอกสารและวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

**ภาษีมูลค่าเพิ่ม** ตามประมวลรัษฎากรเป็นภาษีทางอ้อมประเภทหนึ่งที่จัดเก็บจากการขาย สินค้า การให้บริการและการนำเข้า

การคำนวณภาษีผู้ประกอบการ จดทะเบียนจะนำภาษีที่เรียกเก็บจากผู้ซื้อหรือผู้รับบริการซึ่ง กฎหมายเรียกว่า **ภาษีขาย** ตั้ง แล้วลบหรือเครดิตด้วยภาษีที่ตนถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่น เรียกเก็บซึ่งกฎหมายเรียกว่า **ภาษีซื้อ** โดยอาศัยหลักฐานสำหรับที่เรียกว่า **ใบกำกับภาษี** ภาษีซื้อนี้อาจ ของคืนเป็นเงินสดแทนการเครดิตยกยอดไปก็ได้ กรณีจึงอาจกล่าวได้ว่าภาษีนี้คำนวณจากมูลค่าของ สินก้าหรือบริการที่เพิ่มขึ้นในแต่ละขั้นตอนเท่านั้น

เนื่องจากภาษีมูลค่าเพิ่มมีขอบข่ายบังคับกว้างขวางมาก และอาจก่อให้เกิดภาวะขุ่งยากแก่ ผู้ประกอบการขนาดเล็กโดยทั่วไป จึงมีการยกเว้นภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้ประกอบการที่มีรายรับต่อปี หรือต่อรอบระยะเวลาบัญชี ไม่เกิน 1,800,000 บาท ซึ่งกฎหมายเรียกว่ากิจการขนาดย่อม ส่วน ผู้ประกอบการที่มีรายรับต่อปีเกิน 1,800,000 บาท รวมทั้งผู้นำเข้าสินค้าจะต้องเสียภาษีตามอัตรา ปกติ

ภาษีมูลก่าเพิ่มโดยทั่วไปต้องชำระเป็นรายเดือนภาษี (เดือนปฏิทิน) ภายในวันที่ 15 ของ เดือนภาษีถัดไป ผู้ประกอบนอกจากต้องจดทะเบียนและมีหน้าที่ยื่นแบบแสดงรายการเสียภาษีเป็น รายเดือนแล้ว ยังมีหน้าที่จัดทำใบกำกับภาษี รายงานและหลักฐานต่างๆ ตามที่กฎหมายกำหนด ผู้ฝ่าฝืนย่อยอาจถูกประเมินภาษีพร้อมทั้งเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม รวมทั้งอาจถูกยึดทรัพย์สินนำไปขาย ทอดตลาดเพื่อนำเงินไปเสียภาษี หรืออาจถูกดำเนินคดีอาญาด้วยก็ได้

#### 2.1 อัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม

2.1.1 อัตราภาษีร้อยละ7 สำหรับการงายสินค้า หรือให้บริการทุกประเภทและการนำเข้า สินค้าโดยผู้ประกอบการซึ่งมีรายรับต่อปีเกิน 1,800,000 บาทต่อปี

2.1.2 อัตราภาษีร้อยละ 0

- การส่งออกสินค้า
- การบริการที่กระทำในราชอาณาจักร และได้มีการใช้บริการนั้นในต่างประเทศ
- การให้บริการงนส่งระหว่างประเทศโดยอากาศยานหรือเรือเดินทะเล

#### 2.2 การคำนวณภาษี

ผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลก่าเพิ่มมีหน้าที่ต้องกำนวณภาษีมูลก่าเพิ่มที่จะต้องชำระ (หรือมีสิทธิได้รับคืน) เป็นรายเดือนๆ ละหนึ่งกรั้งตามเดือนปฏิทิน

้วิธีกำนวณภาษีจะแยกอธิบายเป็น 2 กรณี ดังนี้

2.2.1 กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนทั่วไป การคำนวณภาษีที่ค้องชำระในแต่ละเดือน โดยทั่วไปเป็นดังนี้

### ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย – ภาษีชื่อ

หากผลการกำนวณเป็นลบ (-) อันเกิดจากจำนวนภาษีซื้อมากกว่าจำนวนภาษีขาย ก็มีสิทธิได้รับคืน ภาษี

ภาษีขาย หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนได้เรียกเก็บหรือพึงเรียก เก็บจากผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการเมื่อขายสินค้า หรือรับชำระค่าบริการ หากภาษีขายเกิดขึ้นใน เดือนใดก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น ไม่คำนึงว่าสินค้าที่ขายหรือบริการที่ให้นั้นจะซื้อมาหรือเป็นผล มาจากการผลิตในเดือนใดก็ตาม

ภาษีซื้อ หมายความว่า ภาษีมูลค่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการได้จ่ายให้ผู้ขายสินค้า หรือผู้ให้บริการ ที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน เมื่อซื้อสินค้าหรือชำระค่าบริการเพื่อใช้ในการประกอบกิจการของ ตน หากภาษีซื้อเกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีซื้อของเดือนนั้น ไม่คำนึกว่าสินค้าที่ซื้อมานั้นจะขาย หรือนำไปใช้ในเดือนใดก็ตาม

# แต่ภาษีซื้อในกรณีดังต่อไปนี้ ไม่ให้นำมาหักในการกำนวณภาษี

- กรณีไม่มีใบกำกับภาษีหรือไม่อาจแสดงใบกำกับภาษีได้ว่ามีการชำระภาษีซื้อ เว้นแต่ จะเป็นกรณีมีเหตุอันสมควรตามหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนดตาม หลักเกณฑ์
- (2) กรณีใบกำกับภาษีมีข้อความไม่ถูกต้องหรือไม่สมบรูณ์ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญตาม หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหมด
- (3) ภาษีซื้อที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบกิจการของผู้ประกอบการตาม หลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด ได้แก่ ภาษีซื้อที่ไม่เข้าลักษะเป็นรายง่ายเพื่อ กำไรหรือเพื่อกิจการโดยเฉพาะ

- (4) ภาษีซื้อที่เกิดจากรายจ่ายเพื่อการรับรองหรือเพื่อการอันมีลักษะทำนองเดียวกันตาม หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขที่อธิบดีกำหนด
- (5) ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งออกโดยผู้ที่ไม่มีสิทธิออกใบกับภาษี
- (6) ภาษีซื้อตามที่อธิบดีกำหนด

6.1 ภาษีซื้อ เช่าซื้อ เช่า หรือรับ โอนรถยนต์นั่งและรถยนต์ โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน 10 คน และภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือการรับบริการที่เกี่ยวข้องกับรถยนต์นั่งและ รถยนต์ โดยสารที่มีที่นั่งไม่เกิน10 คน ห้ามนำมาหักภาษี

แต่หากผู้ประกอบการจัดทะเบียนประกอบกิจการขายรถยนต์นั่งและรถยนต์ โดยสารที่มีที่นั่ง ไม่เกิน 10 คน หรือประกอบกิจการบริการให้เช่ารถยนต์ ประกอบ กิจการรับประกันวินาศภัยรถยนต์ สามารถนำภาษีซื้อจากการซื้อรถยนต์มาขายหรือ จากการได้รับบริการให้เช่าหรือจากการได้รับบริการประกันวินาศภัย มาหักออกจาก ภาษีขายได้

6.2 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีอย่างย่อ

6.3 ภาษีซื้อที่เกิดจากการซื้อสินทรัพย์สินเพื่อใช้หรือจะใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ต้อง เสียภาษีมูลเพิ่ม หรือภาษีซื้อที่เกิดจากการจ่ายของกิจการประเภทที่ไม่ต้องเสีย ภาษีมูลค่าเพิ่ม

6.4 ภาษีซื้อที่เกิดการก่อสร้างอาการหรืออสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้ในกิจการประเภทที่ ต้องเสียภาษีมูลก่าเพิ่ม และต่อมาได้งายหรือให้เช่าหรือนำไปใช้ในกิจการประเภทที่ไม่ ต้องเสียภาษีมูลก่าเพิ่ม ทั้งนี้เฉพาะที่ได้กระทำภายในสามปีนับแต่เดือนภาษีที่ก่อสร้าง เสร็จสมบูรณ์

6.5 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษี ซึ่งคำว่า "ใบกำกับภาษี" มิได้ตีพิมพ์ขึ้นหรือมิได้จัดทำขึ้น ด้วยระบบคอมพิวเตอร์ทั้งฉบับ

6.6 ภาษีซื้อตามใบกำกับ มิได้จัดทำขั้นตามวิธีการตามประกาศอธิบดีกรมสรรพกร เช่น กรณีสถานบริการน้ำมันจะต้องระบุเลขทะเบียนรถยนต์ไว้ในใบกำกับภาษี

6.7 ภาษีซื้อตามใบกำกับภาษีซึ่งรายการในใบกำกับได้ถูกแก้ไขเปลี่ยนแปลง เว้นแต่ราย ซึ่งได้ถูกแก้ไขตามที่วิธีการที่อธิบดีกรมสรรพากรกำหนด 2.2.2 กรณีเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 0 การคำนวณภาษีที่ต้องชำระในแต่ละเดือน จะใช้วิธีคำนวณเดียวกับผู้ประกอบการ จดทะเบียนที่เสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 (ภาษีที่ต้องชำระ = ภาษีขาย – ภาษีซื้อ) แต่มีความ แตกต่างกันในด้านภาษีขาย เนื่องจากผู้ประกอบการที่เป็นผู้ส่งออกเสียภาษีในอัตราร้อยละ 0 จาก มูลค่าส่งออก ภาษีขายจึงมีค่าเป็น 0 เสมอ ในขณะที่ภาษีซื้อจะเกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น ผลการ คำนวณจึงเป็นลบ อันเกิดจากภาษีซื้อมากกว่าภาษีขายทำให้มีการคืนภาษีให้แก่ผู้ประกอบการจด ทะเบียนที่เป็นผู้ส่งออกเท่าจำนวนภาษีซื้อที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละเดือน

#### 2.3 ใบกำกับภาษี

2.3.1 ใบกำกับภาษี คือ เอกสารหลักฐานสำคัญ ซึ่งผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลเพิ่ม จะต้องจัดทำ และออกให้แก่ผู้ซื้อสินค้า หรือผู้รับบริการทุกครั้งที่งายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อ แสดงมูลก่าของสินค้าหรือบริการ และจำนวนภาษีมูลก่าเพิ่มที่ผู้ประกอบการเรียกเก็บหรือพึงเรียก เก็บจากผู้ซื้อสินค้าหรือรับบริการในแต่ละครั้ง

2.3.2 ผู้มีหน้าที่ออกใบกำกับภาษี

- ผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ผู้ประกอบการที่ได้รับยกเว้นการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ต่อมาได้จดทะเบียน ภาษีมูลเพิ่มชั่วคราว ซึ่งได้แก่ผู้ประกอบการที่อยู่นอกราชอาณาจักรและเข้ามา ประกอบการงายสินค้าหรือให้บริการในราชอาณาจักรเป็นครั้งคราว
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่มีตัวแทนทำการแทนตนหากประสงก์จะให้ตัวแทน ของตนออกใบกำกับภาษีในนามของตน
- ผู้ทอดตลาดที่มิใช่ส่วนราชการ ซึ่งงายทรัพย์สินของผู้ประกอบการจดทะเบียน

2.3.3 ข้อห้ามในการออกใบกำกับภาษี

- ผู้ประกอบการที่มิได้จดทะเบียนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่อยู่นอกราชอาณาจักรและให้ตัวแทนของตนออกใบกำ กบภาษีแทนตน
- ผู้ประกอบการจดทะเบียนที่ทรัพย์สินถูกนำออกงายทอดตลาด

2.3.4 รูปแบบของใบกำกับภาษี

ง้อความในใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนมีหน้าที่ต้องจัดทำสำหรับการงาย สินค้าหรือให้บริการ จะต้องทำเป็นภาษาไทย หากจะทำเป็นภาษาต่างประเทศต้องได้รับอนุญาตจาก อธิบดีก่อนเว้นแต่ทำเป็นภาษาอังกฤษถือว่าได้รับอนุญาตจากอธิบดี แต่หน่วยเงินตรายังคงต้องเป็น เงินตราไทย โดยทั่วไปใบกำกับภาษีจะมีอยู่ 2 รูปแบบ โดยมีลักษณะดังนี้

## (1). ใบกำกับภาษีแบบเต็มรูปแบบ อย่างน้องจะต้องมีข้อความหรือรายการตามที่กำหนด ดังต่อไปนี้

- 1.1. คำว่า "ใบกำกับภาษี"
- 1.2. ชื่อ ที่อยู่ เลงประจำตัวผู้เสียอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี และต้องระบุสำนักงานใหญ่หรือ สาขาที่ของผู้ขาย
- 1.3. ชื่อ ที่อยู่ ของผู้ซื้อสินก้าหรือบริการ เลขประจำตัวผู้เสียภาษีซึ่งเป็นผู้ประกอบการจด ทะเบียนและสำนักงานใหญ่หรือสาขาที่ของผู้ซื้อ
- 1.4. หมายเลขลำคับของใบกำกับภาษีและลำคับของเล่ม (ถ้ำมี)
- 1.5. ชื่อ ชนิด ประเภท ปริมาณ และมูลค่าของสินค้าหรือบริการ
- 1.6. จำนวนภาษีมูลค่าเพิ่มที่เรียนเก็บ ให้แยกออกจากมูลค่าของสินก้าหรือบริการอย่างชัดแจ้ง
- 1.7. วันเดือนปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 1.8. ข้อมูลอื่นตามที่อธิบดีกำหนด

(2). ใบกำกับภาษีแบบย่อ จะออกด้วยการเขียนหรือการใช้เครื่องบันทึกการเก็บเงินก็ได้ แต่การออก ด้วยเครื่องบันทึกการเก็บเงินต้องได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมสรรพากรก่อนและอย่างน้องจะต้องมี รายการต่อไปนี้

- 2.1 คำว่า "ใบกับกับภาษีอย่างย่อ"
- 2.2 ชื่อ หรือ ชื่อย่อ และเลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากรของผู้ออกใบกำกับภาษี
- 2.3 หมายเลขลำคับของใบกำกับภาษีและ ลำคับของเล่ม (ถ้ำมี)
- 2.4 ชื่อ ชนิด ปริมาณ และมูลค่าของสินค้า หรือบริการ
- 2.5 ราคาสินค้า หรือราคาค่าบริการ ต้องมีข้อความระบุว่าได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว
- 2.6 วัน เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี
- 2.7 ข้อความอื่นที่อธิการบดีกำหน

#### 2.4 การจัดทำรายงานภาษีมูลค่าเพิ่ม

เพื่อประโยชน์ในการเสียภาษีมูลก่าเพิ่มให้ถูกต้อง ผู้ประการการจดทะเบียนภาษีมูลก่าเพิ่ม มีหน้าที่ต้องจัดทำรายงาน รายงานภาษีซื้อ และรายงานภาษีขาย

2.4.1 รายงานภาษีขาย เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมา เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีขายของกิจการที่ได้เรียกเก็บหรือพึงเรียกเก็บจากลูกค้าใน แต่ละเดือนภาษีภาษีขายที่เกิดขึ้นในเดือนใด ก็เป็นภาษีขายของเดือนนั้น โดยพิจารณาได้จากวันที่ที่ ปรากฏในสำเนาใบกำกับภาษีที่ผู้ประกอบการจดทะเบียนออกให้แก่ลูกค้า

d with the second		เดอนภาษ			. เลขประจำ	ด้วผู้เสียภาษีอวกเ	
สอพิกระบอกบ.	17					TITT	ШТ
ชื่อลถานประกา	อบการ				สำนัก	งานใหญ่ 🗌 ส	าขาที่
ใบกำกับ	มภาษี		under to to take and	สถานประ	กอบการ	⊥ มูลค่าสินค้า	จำนวนเงิน
กับอีอนซี	เลขที่	ชื่อผู้ซื้อสินค้า/ ผู้รับบริการ	ลากรของผู้ชื่อสินค้า/	สำนักงาน	สาขาที่	หรือบริการ	ภาษีมูลค่าเท
	เล่มที่		ผู้รับปริการ	ીપ્રણું			
				12			
The P			- and the second	H.C.			
			A grang				1 and
		maile .	and the second	-	700		and the
		13.23			1 de		
			and started				
	PATE	and and the state of the state	The second is a	Sec. Sec.	No LINES	- and the state	Marie Mill

รูปที่ 2.1 รูปแบบรายงานภาษีขาย

2.4.2 รายงานภาษีซื้อ เป็นแบบรายงานที่กำหนดให้ผู้ประกอบการจดทะเบียนจัดทำขึ้นมา เพื่อประโยชน์ในการบันทึกจำนวนภาษีซื้อของกิจการที่ถูกผู้ประกอบการจดทะเบียนรายอื่นเรียก เก็บหรือพึงถูกเรียกเก็บในแต่ละเดือนภาษี ภาษีซื้อเกิดขึ้นได้ในเดือนใด ก็เป็นภาษีของเดือนนั้นโดย พิจารณาได้จากวันที่ที่ปรากฎในใบกำกับภาษีที่ได้รับจากผู้ประกอบการจัดทะเบียนรายอื่น

ภาษีซื้อที่เกิดขึ้นในเดือนใดแต่มิได้นำไปลงรายการในรายงานภาษีซื้อของเดือนนั้น เพราะ มีเหตุจำเป็นตามที่อธิบดีกำหนด ให้มีสิทธินำไปลงรายการภาษีซื้อของเดือนหลังจากนั้นได้ แต่ต้อง ไม่เกิด 6 เดือนนับแต่เดือนถัดจากเดือนที่ออกใบกำกับภาษี





#### 2.5 การยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมแล้วออกฉบับใหม่

ผู้ประกอบการจดทะเบียนซึ่งจัดทำใบกำกับภาษีโดยมีรายการในส่วนที่เป็นสาระสำคัญไม่ ถูกต้องครบถ้วน เมื่อได้รับการร้องขอให้ยกเลิกใบกำกับภาษีฉบับเดิมและจัดทำใบกำกับภาษีฉบับ ใหม่ที่ถูกต้อง การดำเนินการดังนี้

- เรียกคือใบกำกับภาษีฉบับเดิมและนำมาประทับตรา "ยกเลิก"หรือขีดฆ่าแล้วเก็บไว้กับ สำเนาใบกำกับภาษีฉบับเดิม
- (2) จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ซึ่งเป็นเลขที่ใหม่
- (3) หมายเหตุไว้ในใบกำกับภาษีฉบับใหม่ว่า "เป็นการยกเลิกและออกใบกำกับภาษีฉบับใหม่ แทนฉบับเดิม เลขที่..... เล่มที่......" และหมายเหตุการยกเลิกใบกำกับภาษีไว้ในรายงานภาษี งายของเดือนภาษีที่จัดทำใบกำกับภาษีฉบับใหม่ด้วย

# บทที่ 3 รายละเอียดการปฏิบัติงาน

# 3.1 ชื่อและที่ตั้งของสถานประกอบการ

3.1.1 ชื่อสถานประกอบการ
 3.1.2 ที่ตั้งสถานประกอบการ

ห้างหุ้นส่วน เอส เอ็ม แอกเกานติ้งท์ 125/7 หมู่ 5 ตำบลพันท้ายนรสิงห์ อำเภอเมืองสมุทรสากร จังหวัดสมุทรสากร 74000 หมายเลขโทรศัพท์ 086 - 901- 8834



รูปที่ 3.2 แผนที่ หจก.เอส เอ็ม แอกเกานติ้งท์

#### 3.2 ลักษณะการประกอบการให้บริการหลักขององค์กร

3.2.1.ด้านการบันทึกบัญชี

- ให้กำปรึกษาด้านบัญชี ภาษีและการจัดเก็บเอกสารขั้นพื้นฐานในการบันทึกบัญชี
- วิเคราะห์รายการเอกสารเพื่อประกอบการบันทึกบัญชีรายได้ ค่าใช้ง่าย การ ปรับปรุงบัญชี และรายงานทางบัญชีต่างๆ ให้ครบถ้วนตามกฎหมายบัญชีและ ตามที่กรมสรรพากรกำหนด
- รับทำบัญชีรายเดือน บัญชีรายปี และตรวจสอบบัญชี
- บันทึกรายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ด้วยระบบโปรแกรมบัญชีที่ได้ มาตรฐานของ กรมสรรพากร
- รับจดทะเบียนจัดตั้ง บริษัท ห้างหุ้นส่วน และห้างร้าน
- 3.2.2.ด้านการยื่นแบบภาษีประจำเดือน
  - จัดทำและยื่นภาษีเงินได้พนักงานหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ค.1)
  - จัดทำและยื่นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ด.3)
  - จัดทำและยื่นภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย (ภ.ง.ค.53)
  - จัดทำและยื่นภาษีมูลค่าเพิ่ม VAT (ภ.พ.30)
  - จัดทำรายงานภาษีซื้อและรายงานภาษีขายประจำเคือน
- 3.2.3.ด้านการยื่นแบบภาษีประจำปี
  - จัดทำและยื่นภาษีเงิน ได้นิติบุคคลกลางปี (ภ.ง.ค.51) และภาษีเงิน ได้นิติบุคคลสิ้นปี (ภ.ง.ค.50)
  - จัดทำและยื่นแบบนำส่งงบการเงินต่อกระทรวงพาณิชย์ (ส.บ.ช.3)
  - จัดทำและยื่นภาษีหัก ณ ที่จ่ายพนักงานประจำปี (ภ.ง.ค.1ก)
- 3.2.4.ด้านประกันสังคม
  - จัดทำและยื่นแบบการนำส่งเงินสมทบประกันสังคมรายเดือน

## 3.3 รูปแบบการจัดองค์การและการบริหารงานขององค์กร



## 3.4 ตำแหน่งและลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย

- 3.4.1 ตำแหน่งที่ได้รับมอบหมาย
  - นางสาวพัชรีภรณ์ นาทองลาย ตำแหน่ง ผู้ช่วยพนักงานบัญชี
- 3.4.2 ลักษณะงานที่ได้รับมอบหมาย
  - การแยกประเภทของบิลเงินสด ใบกำกับภาษี ใบเสร็จรับเงิน
  - ตรวจสอบความถูกต้องของใบกำกับภาษีซื้อ ภาษีขาย
  - บันทึกข้อมูลภาษีซื้อและภาษีขาย ลงในโปรแกรม Excel และจัดทำรายงานภาษีซื้อ
     งายในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express
  - จัดเรียงเอกสารเข้าแฟ้ม และนำเอกสารเข้าเล่ม

# 3.5 ชื่อและตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา

	e a pa	A 8. A
3.5.1 ชอ - สิเ	กุลพนกงานทบรกษา	กุณ ทพยสุดา ชมชด

3.5.2 ตำแหน่งงานของพนักงานที่ปรึกษา หัวหน้าพนักงานบัญชี

#### 3.6 ระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

3.6.1 ระยะเวลาในการคำเนินงาน วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 - 30 สิงหาคม 2562

3.6.2 วันเวลาในการปฏิบัติสหกิจ วันจันทร์ - วันศุกร์ เวลา 08.00 น. - 17.00 น.

## 3.7 ขั้นตอนและวิชีการดำเนินงาน

รายงานการจัดทำโครงงานสหกิจศึกษา

	พ.ค	ນີ້.ຍ	ก.ค	ส.ค	ก.ย
ศึกษาข้อมูลและทำความ	_				
เข้าใจกับงานที่ได้รับ	•				
มอบหมาย					
ปฏิบัติงานที่ได้รับ	1000			2	
มอบหมาย	1720	124 16	12/2	and and	
รวบรวมข้อมูล		Jugar			
จัดทำรูปเล่มรายงานและ				313	
ปรึกษาอาจารย์				215	

# ตารางที่ 3.1 ขั้นตอนและวิธีการคำเนินงาน

## 3.8 อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้

3.8.1 อุปกรณ์ด้านฮาร์ดแวร์

- เครื่องคอมพิวเตอร์ 1 เครื่อง
- เครื่องปริ้นเตอร์ 1 เครื่อง
- เครื่องถ่ายเอกสารและSCAN 1 เครื่อง
- เกรื่องกิดเลข

3.8.2 อุปกรณ์ด้านซอฟต์แวร์

- โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express
- โปรแกรม Microsoft office Excel, Word

# บทที่ 4 ผลการปฏิบัติงาน

# ้ขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อและภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express ดังนี้

## 4.1 ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร

- ติดต่อลูกก้าเพื่อขอรับใบกำกับภาษีประจำเดือน
- 2. แยกใบกำกับภาษี เนื่องจากลูกค้าอาจส่งใบเสร็จ ใบวางบิลและอื่นๆแนบมาด้วย จึงต้องทำ การแยกใบชนิดอื่นออกจากใบกำกับภาษี



รูปที่ 4.1 เอกสารที่ได้รับจากลูกค้า

์ ตรวจสอบใบกำกับภาษีซื้อและภาษีขาย ว่ามีรายการครบถ้วนและถูกต้องสามารถนำมา 3. ้ คำนวณภาษีซื้อ - ภาษีขายได้หรือไม่ โดยใบกำกับภาษีที่ใช้ได้จะต้องเป็นใบกำกับภาษีเต็ม รูปแบบ และมีรายการตามที่กำหนด ตามรูปที่ 4.2 และจะต้องเป็นข้อมูลที่ถูกต้องตามความ เป็นจริง

ເพີ່ນເຕີນ

- ้ใบกำกับภาษีค่าน้ำมันรถ ต้องมีเลขที่ทะเบียนรถที่ใช้ในกิจการระบุในใบกำกับภาษีด้วย
- ใบกำกับภาษีที่ไม่ใช้ต้นฉบับ ต้องมีกำว่า "เอกสารออกเป็นชด"
- ใบกำกับภาษีซื้อสามารถลงรายงานภาษีซื้อในเดือนทัคไปได้ไม่เกิน 6 เดือน
- ใบกำกับภาษีขายลงรายงานภาษีขายได้ภายในเดือนที่ออกใบกำกับภาษีเท่านั้นไม่สามารถ \_ นำไปลงรายงานภาษีขายในเดือนอื่นได้
- ใบกำกับภาษีที่ยกเลิกจะต้องนำมาบันทึกในรายงานภาษีด้วย



รูปที่ 4.2 รูปแบบใบกำกับภาษีเต็มรูปแบบ

 เรียงใบกำกับภาษีภาษีซื้อและภาษีขายตามลำดับวันที่และเดือน จากน้อยไปมาก และเขียน ลำดับเลขที่ด้วยดินสอกำกับไว้เพื่อง่ายต่อบันทึกข้อมูล

## 4.2 ขั้นตอนการบันทึกข้อมูลในโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป Express

1. เข้าโปรแกรม Express > พิมพ์รหัส > เลือกฐานข้อมูลบริษัทที่ต้องการ

🧑 โรงาะนะ Accounting.	กที่ 6 รวมงาน 7 เรียรสมน 8 กับ 3			
Í	Botosa 0-60-AA-SM ACCOUNTING 2562	าศัส เก็บข้อมูล DATAT56 628m	<u> </u>	
	0-61-AT-tail.aprilii (31st) 2561 0-61-AV-aprilii Turne susepati urn. 1-61-80-55 milli urn. 2561 0-61-51-51 (256)	DATAT56 61AT DATAT56 61Advanc DATAT56 6100 DATAT56 6100		
	0-61-CF-ปี.โอ.ชีวิล ชัพหลาย บรร 2561 0-61-CR-ซึ่งอัน.อี เขอรัวส 2561 0-61-CR-ซึ่งอัน.อี รร61	DATAT56 61CICVIE DATAT56 61CINB DATAT56 61CHB		
	0-61-EP-ยึงสหรัณที่มีสี่ ปันเตยร์เหยิงแนล 2561	DATATS6 61elephe		
	enet snill fun tistlei (Tab)			
			alus	PIS NUM
5978	57/ N 61	Sugar 1	68 115	
31	105 N.S. 1	201		
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		95. I SI	E31 8	
4.2.1 บนทกขอมูลมาษช	0		. //S	
2. เมนู ซื้อ > ซื้อเชื่อ	1212		all/8	
	130.5	ALL AN		
<ul> <li>โมงารรร Accounting:</li> <li>1.ชั่ง 2.ชาย 3.การเงิน 4.สันคำ 5.ป</li> <li>1.ช่วยเงินปุตรา</li> </ul>	ญชี ฐีเรายงาน 7.เริ่มจะแก่ ซีเส็นๆ			
2. ป้อเงินสต 3. โบสังชื่อ				
<ol> <li>ชื่อเงินเชอ</li> <li>ปันทึกค่าใช้จ่ายอื่น ๆ</li> <li>รายละเดียองู้ร่าหน่าย</li> </ol>				
7. รายละเอียดคำใช้จำยอื่น ๆ 8. คำหวณยอดเข้าหนีใหม่				
	้ห้างนุ้นส่วนจำกัด ไม่ปัฒม =			
	รามร์พื้น = 1.0,1.94 (1 วิหภัพภาพร = 1.3/0	nternal) 19/62 รฟลีฟูโซ่ -		

ແຜນ ແຜນ ແຜນ ເຊິ່ງ ເຊິ່	a				
. ເຄດລັສ ກໍລັກ. ຄວນ. / / ເຊິ່ງ ເວັ້ນວາລ / ອນແຫ່ງລະ ເພດສຸ ເພດສະຫະນະ ເຊິ່ງ ເວັ້ນວາລ / ອນແຫ່ງລະ ເຊິ່ງ ເວັ້ນອາດາຊາດ 2- ແກກລະກາດສະຫະນະອີກແຫ່ງລະ ເຊິ່ງ ເວັ້ນອາດາຊາວິກະແຫ່ງລະ ແລະ ເຊິ່ງ ເຊິ່ງ ເວັ້ນອາດາຊາວິກະແຫ່ງລະ ເຊິ່ງ ເວັ້ນອາດາຊາມ 2-	0 Sa	g	วันที่ 30/0 เรยาร์ ครบกำหนด ///	8/62 C	
No. stid summinium	ดสัง	<b>จำบว</b> น	สาคาต่อหน่วย	dune F	จำนวนเว็น *
	-	-			
					5
			1	จำนวนเงิน	0.00
٨		ตะมะประทัน A กระดูไขย์ในทั้ง	E KQI	0.00	0.00
Ť			ภาษิมลศา	0.00 %	0.00
			สาก	เวนเงินรามทั้งสัน	0.00
					the second se

4. ทำการพิมพ์ข้อมูลต่างๆจากใบกำกับภาษีซื้อลงในโปแกรม ดังนี้

<u>ส่วนที่ 1</u>

- 5. ช่อง เลขที่ใบรับสินค้า ให้กำหนดตัวเลขจำนวน 7 หลักโดยความหมายของตัวเลขแต่ละหลัก
  - คือ หลักที่ 1 และ 2 คือ พ.ศ. ที่ทำการยืนภาษี หลักที่ 3 และ 4 คือ เดือนที่ทำการยืนภาษี

หลักที่ 5 , 6 และ 7 คือ ลำคับเลขที่ที่ได้จากการเรียกลำคับ ในขั้นตอนที่ 4.1.4

เช่น ยื่นภาษีในเดือน 5 ปี2562 ใบกำกับภาษีถำดับที่2 กำหนดเป็น 6205002

วันที่ คือ วันที่/เดือน ปี ที่ออกใบกำกับภาษี โดยดูได้จากใบกำกับภาษี

			-
		- 8	×
🕏 🚳 🕅	S -		
แผนก			
เลขที่ใบรับสินค้า	RR6205002	วันที่ 03/05/62 🔍 🗸 🖌	
อ้างถึงใบสั่งชื่อ	Q	พมายเหตุของใบสังข้อ	
เครดิต ขนส่งโดย ประเภทราคา	0 วัน 2 - แยก VAT	ครบกำหนด 03/05/62 🧕	
<ctrl+f10></ctrl+f10>			

## <u>ส่วนที่ 2</u>

- ช่อง ผู้จำหน่าย > คลิก S
   ค้นหารายชื่อผู้จำหน่ายให้ตรงกับใบกำกับภาษี > คลิกเลือกชื่อผู้
   จำหน่าย > ตกลง
- ช่อง เลขที่บิล คือ เลขที่ของใบกำกับภาษี ดูได้จากใบกำกับภาษี ซึ่งบ้างบิลอาจใช้ชื่อต่างกัน เช่น เลขที่ เลขที่ใบกำกับ เลขที่ใบส่งของ ในกรณีที่มีเลขที่ของเล่ม ให้ใส่ลงไปด้วยโดยใช้ เครื่องหมาย " / "กันระหว่าง เลขที่เล่มกับเลขที่บิล เช่น 20/101 (เล่มที่ 20 เลขที่ 101)

👩 Express Ac	counting - RI	R - ซื้อเงินเชือ		(RR - ชื่อเวี	นเชือ	1		
🖭 <u>1</u> .ชื่อ	<u>2</u> .ขาย	<u>3</u> .การเงิน	<u>4</u> .สินค้า	<u>5</u> .บัญชี	<u>6</u> .รายงาน	<u>7</u> .ເรິ່ມຣະນນ	<u>8</u> .อื่น ๆ	
	1		№ ♦		* 🖻 🕷	-		RESINL
ผู้จำหน่าย โทร. เลขที่บิล	620508		- 7 an. 03/0	) )5/62	Bill beสา สา ยืน	ขา#0 งวด 05/62		
หมายเหตุ				C				
Express Accounti           1.ชื่อ         2.ชา           โ         โ         โ	ng - RR - ชื่อเวิเมช เข 3.การเงิน ชื่อ 😰 🕞	ະ - [RR 1.สันค้า 5.ນັ ] [ເ⊃ີ ເ⊐ີ [	- ซึ่อเงินเชือ โญชี <u>6</u> .รายงาน \$ 1\$1 🕼 +	] 7.ເຈັ້ມຈະນາ ເອີ້ •	u <u>8</u> .õu. 11 🖬 🖼 🕌	8 8 8		
ผู้จำหน่าย	Q		Bill be	Q		ut-nur		
รท โทร. เลขที่บิล ทมายเทค รายการสัมศ์ No. รา	iα <u>∧</u> <mark>นึ่อ</mark> 885± 888 - - - -	รัช 		∠         ประเภ           00         ผู้สำหน           00         ผู้สำหน	ทาญี่จำหน่าย นำยุประจำ น่ายุประจำ น่ายุประจำ น่ายุประจำ น่ายุประจำ น่ายุประจำ	ารือยู่บรรหัด1		<ul> <li>รำนวน</li> </ul>
	รกลง ยกเล็ก ( +	กันหา ) (เรียงใหม่ <⊺ab>	"" > ] [เพ็ม <alt+a> ][</alt+a>	แก้ไข <atte></atte>				
	ค้นหา	เรายชื่อ						

9. ตรวจสอบความถูกต้อง ก่อนที่จะไปบันทึกส่วนที่ 3

<u>ส่วนที่ 3</u>

เมนู รายการสินค้า > ช่อง รหัสและรายละเอียด >คลิก 🛄 > เลือกชื่อบัญชี โดยดูรายการที่
 ชื้อในใบกำกับภาษีและเลือกใช้ตามชื่อบัญชีของรายการที่สำนักงานบัญชีได้กำหนดไว้ >

รทัส "		
รมัส 🛆		รายละเอียด
07	0.00	NEW CENTRO เพชรเกษม 112 ป.
06	0.00	THE PLENO สุขสวัสดิ์30 แปลง
13	0.00	The City กัลปพฤกษ์ ป.
15	0.00	The City สาทร ราชพฤกษ์ ป.
08	0.00	The Pleno เพชรเกษม 112
16	0.00	กานดาแสมดำ ป.
5200-13	0.00	ค่าจอดรถ
5320-09	0.00	ค่าจัดทำเวบไชด์
5351-01	0.00	คำช่อมแชมยานพาหนะ +
13 09 01	0.00 0.00 0.00 0.00	กานดาแสมดำ ป. ดำจอดรถ ตำจัดทำเวบไชต์ ดำช่อมแชมยานหาหนะ

 ช่องรากาต่อหน่วย > ใช้ราการวมที่ยังไม่รวมภาษีมูลก่าเพิ่ม 7 % หรือราการวมก่อนภาษี โดยรากาต้องตรงกับรากาในใบกำกับภาษี

คลัง	จำนวน		1	ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จ่านวนเงิน	*
01	1.00	คร		21,850.00			21,850.00	
				Î				
				11				
								=
								Ŧ

12. ตรวจดูความถูกต้องของข้อมูล > คลิก 🗟 เพื่อบันทึกข้อมูล

1 🗟 🖉		t 6 🖏 🛎 - 🖷				-
าลเล่าย โรทะ รายประบุมีส ร. เปลือด (620 กะแหลุ (	2014 C 881 be C Frankenserstrittsfind antri# 0 508 appr. 03/03/02 C fuase 05/02	และก 🤤 เลยที่ไม่รับสำเก้า RR8205002 สำเสิงในสังส์อ และลัด 0 ใน ระเอากราคา 2 - แมก VAT		วันที่ 03/05 ๆระกอ คณศาทนด 03/05	/62 Q /492.7588758 /62 Q	
ansiah dib		ins «Cirl+F10»	Suite	companying	10000 E	diaman and The
1 5001-07	ร้อ	01	1.00 84	15,500.00	trade P	15,300.00
_					สาขอนเสีย	15,500.00
			streinuna	1	0.00	15,500.00
			theires 🗌			urtuurte 00.0

 เมื่อทำการบันทึกข้อมูลแล้ว จะมีเมนูขึ้นมาให้เลือกบันทึก คือ เกณฑ์สิทธิและเกณฑ์เงินสด ในที่นี้ให้เลือก เกณฑ์สิทธิ

Expr	essI
ภา	ษีซื้อของสินค้าบริการในที่นี้เป็นแบบ

- เมื่อบันทึกข้อมูลแล้ว โปรแกรมจะคำนวณจำนานเงิน(ก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % และจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว) โดยอัตโนมัติ
- หลังจากนั้นให้การตรวจสอบยอดภาษีมูลค่าเพิ่มว่าตรงกับยอดให้ใบกำกับภาษีหรือไม่ ถ้าไม่ตรงต้องหาสาเหตุเพื่อทำการแก้ไข

คลัง	จำนวน		ราคาต่อหน่วย	ส่วนลด	F	จำนวนเงิน	•
01	1.00	คง	15,500.00			15,500.00	
							ŀ
							1
							1
							1
							1
				จำนวนเงื	บ้น	15,500.00	]
	หักส่วน	ລດ		0.0	0	15,500.00	
14	หักเงินมัดจำ		Q	0.0	0	15,500.00	
			ภาษีมูล	ค่าเพิ่ม 7.0	0 %	1,085.00	
			-	ำนวนเงินรวมทั้งสั	ใน	16,585.00	

#### 4.2.2 กรณียืนภาษีไม่ตรงกับเดือนในใบกำกับภาษี

เมื่อทำการบันทึกแล้ว โปรแกรมจะแสดงงวดยื่นภาษีที่ตรงกับเดือนในใบกำกับ ดังนั้นจึงต้อง แก้ไขงวดยื่นภาษี ดังนี้

- เมื่อบันทึกข้อมูลแล้วให้ > รายการภาษีซื้อ
- แก้ไขที่ช่อง ยื่นรวมในงวด โดยแก้ไขให้ตรงกับเดือนและปีที่ยื่น เช่น ใบกำกับภาษีเป็น ของเดือน 6 ปี62 แต่นำมายื่นในเดือน 7 ปี 62 ให้แก้เป็น 07/62
- 3. คลิก 🔲 เพื่อบันทึกข้อมูลอีกครั้ง

ระระม Account 1.ชื่อ 2.ชา โปล โปลกไปย เกมเหตุ -	на 18. б 18. 2.6 19. с	schur = -10 restur = schurft 5 = 10 0	្រ - ទី១ជ័ណ .ជាមូ ឆឺ 	สิง 6.รายงาน 	2000 8.50 1		e Pe	รินที่ <u>240</u> (พร.) มศาพรค <u>24</u> /	24/62 <mark>Q</mark> maycorte <i>s</i> tefa 24/62 Q	
กแกรสันค่า cFB	l> sunazi	เลือดอื่น ≺Cbl+F8>   รายก	s serieurisen	E2> 211112	ri+F7>	bi+F10>	-			
ย้างรวม	2.4	ในกำกันตาษี	-	Harrison and		1	TaxID	Lund-	กาษีบอตี	สได้
โนงาด	5411	เลยทั	UNIO.	rinninmin	ชมต	กามสนตา/ผู้ให้บริการ	(13 หลัก)	21018	บูลศา	1115 170 CO
Т 2										
1						1				
									desires Ter	1.859.00
							Notine	T	0.00	1.850.00
							ทักเงินมัดจำ 🔼	100	0.00	1,850.00
								หาษีมูลด จำ	าเพิ่ม 7.00 % านวนเว้าระวมทั้งสั้น	129.58 1,979.50
			400		UR	IVER S	2/1	oit	sano (đuđi	INS NUM

# 4.2.3 การออกรายงานภาษีซื้อ

1. คลิกเมนู รายงาน > พิมพ์รายงาน

	n T
2. คลิก รายงานภาษี > ภาษิมูลค่าเพิ่ม	> ภาษิซิอ > ประจำงวด
<ol> <li>ช่อง ยื่นรวมในงวด ให้พิมพ์ เดื</li> </ol>	อนและปีภาษี ที่ต้องการ
- ชอง วนทจาก เหพมพวนท 1	ถง 30 หรอ 31 ของเดอนภาษนน
	AND SECOND SECOND SECOND
4. คลิก 🖳	6386 / SV# IS
4. คลิก 🖳	
4. คลิก 🖳 6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - [พิมพ์รายงาน]	
4. คลิก 🔤 6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - [พิมพ์รายงาน] 1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี	<u>6.รายงาน 7.เริ่มระบบ 8.อื่น ๆ</u>
4. คลิก 🖳 6 มายรร Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน) 1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี 2.ชาย 3.คารเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี	<u>ธ.รายงาน 7.เริ่มระบบ 8.อื่น ๆ</u>
4. คลิก 6 press Accounting - พิมพ์ราบงาน - [พิมพ์รายงาน] ↓ 1.ชื่อ 2.ชาย 3.คารเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี ↓ 1.รายงานอุคหมี 1. รายงานอุคหมี 2. รายงานเจ้าหนี้	6.รายงาบ <u>7</u> .เริ่มระบบ <u>8.อื่น ๆ</u> 6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด
<ul> <li>4. คลิก </li> <li>6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน]</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1.รายงานลุกหนี</li> <li>2.รายงานเจ้าหนี</li> <li>3.รายงานเกี่ยวกับเช็ด</li> </ul>	<ul> <li>ฐ.รายงาน Z.เริ่มระบบ g.อื่น ๆ</li> <li>6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด</li> </ul>
<ul> <li>4. กลิก </li> <li>6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - [พิมพ์รายงาน]</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า ∑.บัญชี</li> <li>2.ช้อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า ∑.บัญชี</li> <li>1. รายงานอุกหนี</li> <li>2. รายงานเจ้าหนี</li> <li>3. รายงานเกี่ยวกับเช็ค</li> <li>4. รายงานสันค้าคงคลัง</li> <li>5. รายงานเง้นค์</li> </ul>	<u>6.รายงาน Z.เริ่มระบบ B.อื่น ๆ</u> 6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด ยื่นรวมในงวด 05/62 รับช้อวด 11/05/62 61 31/05/62 3
<ul> <li>4. คลิก </li> <li>6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>2.ชาย 2.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1. รายงานอุกหนี</li> <li>2. รายงานเจ้าหนี</li> <li>3. รายงานเกี่ยวกับเช็ค</li> <li>4. รายงานนัญชี</li> <li>6. รายงานกามี</li> </ul>	<u>6.รายงาน Z.เริ่มระบบ 8.อื่น ๆ</u> 6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด ยื่นรามในงวด 05/62 วันทัจาก 101/05/62 (10 31/05/62) 3
<ul> <li>4. กลิก </li> <li>6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน]</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1.รายงานอุกหนี</li> <li>2.รายงานเจ้าหนี</li> <li>3.รายงานเกี่ยวกับเช็ด</li> <li>4.รายงานสันด้าดงคลัง</li> <li>5.รายงานมนูชชี</li> <li>6.รายงานภาษี</li> <li>1. ภาษัมูดอ่านขึ้น</li> </ul>	<ul> <li>ฐ.รายงาน Z.เริ่มระบบ g.อื่น ๆ</li> <li>6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด</li> <li>ยื่นรรมในงวด 05/62</li> <li>รันท์จาก №1/05/62</li> <li>ดัง 31/05/62</li> <li>3</li> </ul>
<ul> <li>4. คลิก </li> <li>6 กระรร Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>1.ช้อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.มัญชี</li> <li>2.ช้อ 2. ชายงานจุกหนี</li> <li>1. รายงานจุกหนี</li> <li>2. รายงานเกี่ยวกับเช็ค</li> <li>4. รายงานสินด้าคงคลัง</li> <li>5. รายงานเกี่ยร</li> <li>5. รายงานกาษี</li> <li>1. กาษีปลด่างพื่ม</li> <li>1. กาษีปลด่างพื่ม</li> <li>1. กาษีปลด</li> <li>1. มระจำงวด</li> </ul>	<ul> <li> <u> </u></li></ul>
<ul> <li>4. กลิก </li> <li>6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1. รายงานอุกหนี</li> <li>2. รายงานเกี่ยวกับเช็ด</li> <li>4. รายงานมัญชี</li> <li>6. รายงานมัญชี</li> <li>6. รายงานมัญชี</li> <li>1. ภาษีมูลด่าบขึ้น</li> <li>1. ภาษีมูลด่าบขึ้น</li> <li>1. ภาษีมูล</li> <li>2</li> </ul>	<ul> <li>ฐ.รายงาน Z.เริ่มระบบ ฐ.ฉื่น ๆ</li> <li>6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด</li> <li>อื่นรามในงวด 05/62</li> <li>ภันท์จาก 101/05/62</li> <li>ถึง 31/05/62</li> <li>รับพิมพ์หน้า 1 ถึง 9,999</li> <li>จำนวนบรรทัด 39 บรรทัด/หน้า</li> </ul>
<ul> <li>4. กลิก </li> <li>6 กรรร Accounting - พิมพ์รายงาน - [พิมพ์รายงาน]</li> <li>1.ช้อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.มัญชี</li> <li>1.ช้อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.มัญชี</li> <li>1. รายงานอุกหนี</li> <li>2. รายงานเกี่ยวกับเช็ค</li> <li>4. รายงานสินค้าดงคลัง</li> <li>5. รายงานกัย</li> <li>5. รายงานกัยชี</li> <li>6. รายงานกัยชี</li> <li>1. ภาษีชื่อ</li> <li>1. ภาษีชื่อ</li> <li>1. ภาษีชื่อ</li> <li>2. เฉพาะรายการในงวด</li> <li>3. เฉพาะรายการในงวด</li> </ul>	
<ul> <li>4. กลิก </li> <li>6 กระรร Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>6 กระรร Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>1.ช้าย 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.มัญชี</li> <li>2.รายงานสุกหนี</li> <li>1. รายงานสุกหนี</li> <li>2. รายงานเจ้าหนี</li> <li>3. รายงานเกี่ยวกับเช็ค</li> <li>4. รายงานสินค้าคงคลัง</li> <li>5. รายงานกับ</li> <li>6. รายงานกาษี</li> <li>1. กาษีชื่อ</li> <li>2</li> <li>1.ประจำงวด</li> <li>3. เฉพาะที่ยืนเพิ่มเดิม</li> <li>4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี</li> </ul>	
<ul> <li>4. กลิก</li> <li>6 press Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1. รายงานอุกหนี</li> <li>2. รายงานเจ้าหนี</li> <li>3. รายงานเกี่ยวกับเช็ด</li> <li>4. รายงานสันด้าดงคลัง</li> <li>5. รายงานมัญชี</li> <li>6. รายงานมัญชี</li> <li>6. รายงานมัญชี</li> <li>1. ภาษีชื่อ</li> <li>2</li> <li>1. ประจำงวด</li> <li>3. เฉพาะที่ยืนเพิ่มเดิม</li> <li>4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี</li> <li>2. ภาษีชาย</li> </ul>	
<ul> <li>4. กลิก </li> <li>6 ระระ Accounting - พิมพ์รายงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>1.ช้อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1.ช้อ 2.ชาย 3.การเงิน 4.สินด้า 5.บัญชี</li> <li>1. รายงานอุกหนี</li> <li>2. รายงานเก็ยวกับเช็ค</li> <li>4. รายงานสินค้าคงคลัง</li> <li>5. รายงานนัญชี</li> <li>6. รายงานการใน</li> <li>1. กาษีชื่อ</li> <li>1. ประจำงวด</li> <li>3. เฉพาะที่ยืนเพิ่มเดิม</li> <li>4. ตามวินที่ของในกำกับภาษี</li> <li>2. ภาษีชาย</li> <li>3. มูลค่าฐานภาษี</li> <li>2. กาษีง่นได้หัก ณ ที่ร่าย</li> </ul>	ฐ.รายงาน         ฐ.ธิม ๆ           6111. ภาษีชื่อ / ประจำงวด           ยื่นรามในงวด         05/62           มีนที่จาก         01/05/62           มันที่จาก         01/05/62           เลือกแหนก         ๑           เริ่มพิมมพัพน่า         1           ถึง         9,899           จำนวนบรรทัด         39           มรรทัด/พน้า
<ul> <li>4. คลิก </li> <li>6 press Accounting - พิมพ์ราบงาน - (พิมพ์รายงาน)</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 2.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี</li> <li>1.ชื่อ 2.ชาย 2.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี</li> <li>1. รายงานอุคหนี</li> <li>2. รายงานเกี่ยวกับเช็ค</li> <li>4. รายงานนัญชี</li> <li>5. รายงานนัญชี</li> <li>6. รายงานอาหี</li> <li>1. กาษีชื่อ 2</li> <li>1. ประจำอวค</li> <li>2. เฉพาะรายการในงวค</li> <li>3. เฉพาะที่ยื่นเพิ่มเดิม</li> <li>4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี</li> <li>2. ภาษีชาย</li> <li>3. มูลคำฐานภาษี</li> <li>4. กาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย</li> </ul>	

- หน้ารายงานภาษีภาษีซื้อจะแสดงขึ้นมาในหน้าโปรแกรม ถ้าต้องการที่จะปริ้มใบรายงาน ภาษซื้อ ให้คลิก <a>[[ш]</a> เพื่อทำการปริ้มรายงานออกมา

	Accounting - (TMP	41					- 0-
1. <del>ú</del> a	2.1118 3.6	ารเงิน 4.สินด้า	5.บัญชี 6.รายงาน	2.ເຈັນຈະບບ	8.อัน ๆ		- 0
3 🖨	<b>M *</b> Q Q	×					
			100 al 201 <b>e</b> 200 milio				
ต่อน/	ปีภาษ์ พฤ	ษภาคม 2562	(วันที่ขวก	01/05/62	ñ∢ 31/05/62)		
4					3783740	112-02 6	
เอฟกง	Enconst						
e an ci a	4032n801133						
	<	ใบกำกับส	175	->	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เตอประจำตัว ตอาษประกอบกา	រ អ្នកកំ
าตับ	วัน/เสือน/ปี	เราที่	เลขที่ออกไ	wai		นู้เดียกาษี สมบู. สาขาที่	nfo
	03/05/62	620500026	886205001			······································	82.0
-	03/05/62	620509	RE6205002				15.5
9	08/05/62	6205-006	BB6205003	1190.		×	7.2
4	08/05/62	62-0487	RR6205004	N10.		×	2.6
S	08/05/62	62-0490	RR6205005	<b>N90</b> .		x	12.5
6	09/05/62	190510408	RR6205006	N10.		X	2
7	09/05/62	62-0498	RR6205007	<b>N90</b> .		x	4.2
8	10/05/62	6203038	RR6205008	<b>N</b> TD.		x	13.0
9	11/05/62	190510504	RR6205009	<b>usn</b> .		x	6
1.0	13/05/62	190510561	RR6205010	<b>N1D</b> .		x	0.3
11	15/05/62	190510652	BR6205011	<b>N10</b> .		x	G
12	15/05/62	62051512	RR6205012	<b>W9n</b> .		х	2,0
13	17/05/62	6203235	RR6205013	<b>u</b> ¶n.		X	13,0
			273U3U5U5U3U5225	122512010			
N: 1	Colt 6						
						qiðisig ''	INS NUM



รูปที่ 4.3 ตัวอย่างใบกำกับภาษีซื้อ

400 187	ประเทศบครร กาษประกอบ ประจำจังผู้เ	การ โตกาษ์สาทร								หน้า
6743	c		กับภาษี เตษที่ดงก	> [wal	ชื่อผู้ขายสินค้า/ผู้ให้บริการ	เลยประจำดัง ผู้เสียภาษ์	สมาพประกอบการ สพญ. สาชาชี	มูลสาสินด้า หรือบรีการ	จำนวนร์ รัน ภาษีมูลค่า เพิ่ม	NP.11
1	63/05/6	2 620500026	6 RR6205001				X	82,000.00	5,740.00	
2	03/05/6	2 620508	RR6205002	180.			х	15,500.00	1,085.00	
	08/05/6	2 6205-005	RR6205003	287.			х	7,200.00	504.00	
4	08/05/6	2 62-0487	RR6205004				X	2,640.00	184.80	
2	08/05/6	62=0490	RR6205005	#37.			Х	12,500.00	875,00	
2	09/05/6	190510408	RR6205006	PRN.			х	270.00	18.90	
1	09/03/62	62-0498	R86205007	##8.			X	4,260.00	298.20	
1	10/05/64	6203838	EB\$205008	yen.			Х	13,000.00	910.00	
2	11/05/02	130210206	RE6205009	uwn.			X	672,00	47.04	
10	13/05/02	190510561	RR6205010	usn.			X	336.00	23,52	
1	10/00/01	190510652	206203011	pan.			x	640.71	44.85	
24	13/93/02	62031512	R98205012				X	2,000.00	140.00	
12	21/03/02	6203230	SCR5203013	UNIT-			x	13,080.00	915,60	
14	17/00/02	5003034	RR6205014				X	15,570.00	1,089.90	
13	1//00/02	0003030	226203013	.140.			X	400.00	28.00	
10	18/03/02	12-0338	M8202010	wwn.			X	2,950.00	206.50	
	20/03/02	6202-012	896205917	100			X	17,600.00	1,232.00	
10	20/05/62	620329	886203016	Taus			Ä	3,750.00	262.50	
10	21/02/02	V051/17	886203019	240.				8,550.00	598.50	
14	21/92/62	920212	BR6205020	10 1			A	19,050.00	1,333.50	
4	21/05/62	130210332	RE0205021	Sen.			A	4,320.00	302.40	
4 4	24/03/62	62-0951	HR6205022	PHIL.			X	88.00	6.16	
3 2	1/05/62	190511269	RR6205023	240.			X	851,93	59.64	
4 2	(9/05/62	0009845	RR6205024	uen.			X	100.00	7,00	
5 3	10/05/62	0009873	RR6205025	usn.			X	160.00	11.20	
6 3	1/05/62	190511513	RR6205026				X	336.00	23.52	
iñu			ase 01/05/62 #a	31/05/62				227,821,44	15.10.71	



# 4.2.4 บันทึกข้อมูลภาษีขาย

1. คลิกเมนูขาย > ขายเชื่อ

press Accounting					
2.ชาย <u>3.การเงิน 4</u> .สินด้า 1. รับเงินมัตรา	5.มัญชี่รายงาน	(ມຈົນຈະນນ <u>8</u> .ອື່ນງ			
2. ชายเงินสด	-				
3. ใบสงขาย 4. ขายเงินเชื่อ					
5. บันพักรายใต้อื่น ๆ					
6. รายละเอยดลูกคา 7. รายละเอียดรายได้อื่น ๆ					
<ol> <li>5. รายละเอียดหนักงานขาย</li> <li>9. หะเบียนหมายเลขสันด้า</li> </ol>					
A. ใบเสนอราคา					
<ol> <li>คำนวณยอดอุกหนี้ใหม่</li> </ol>					
		- 11-			
	CAR COR	A 10 1000		Contraction of the second	
			Shell and	210012	
	1/18CB	1 314		1.0015	
			A STATE		
2. กด 🗖	เพื่อเริ่มพิมพ่า	້າອນູດ		P. CAN	8h.
	Stiller 2			E (201)	
	ST 051.	- d		1861 28	ส่วนที่ 1
2	9 30 5	สวนท	2	1. 1.	011011
Express Accounting - IV - shawila 57	1 - 0V - มาแล้เมชีอ 571				
1 2 2 3 2 3 n 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1 2 1	<u>.aun 5.000 6.50000</u> රරෙසරට් බා -	Zatasenni 8.6u 1	8 3 6 B 4		- (#  ¥
ทัสดุกกั	Bill to	<u> </u>	และค	วันที่ 08/0	8/62
			ไขสังขาย SO		องหรุงองในสีงฐาย
	đra	n#	ระบังระดง		
Tur.	la.		ประเภทราคา 2 - แอก VAT	บแล่งโ	at
nonnává <8> mesuáván «Col	สที่ชีว ( รามการสินชาระ <ที่7> ( รามการ	ernêsine «Cel+P7»			
<u>10, 90</u>	รายลหอบค		639	מנשחפורפין שנערפין א	2000 F 30000 *
สถาแท็ส่งของ					จำนวนเงิน 0.00
		*		รณะธกษ พัทธังและ M L	0.00 0.00
		<del>A</del>		กาษีมู	aaniyaa 7.00 % 0.00
					จานานเขมรามทั้งสิน <u>0.00</u>
		ส่วนที่3			
		1			

ทำการพิมพ์ข้อมูลต่างๆจากใบกำกับภาษีขายลงในโปแกรม ดังนี้

<u>ส่วนที่ 1</u>

- 4. ช่อง เลขที่เอกสาร ใช้เลขที่ของใบกำกับภาษี
- 5. ช่อง วันที่ คือ วันที่/เดือน/ปี ที่ออกใบกำกับภาษี โดยดูได้จากวันที่ในใบกำกับภาษี

i 🚳 💽		_ 5
แผนก เลขที่เอกสาร	IV0620502	วันที่ 08/05/62 🔍 🗲 5
ใบสั่งขาย เครดิต	0 วัน	ทมายเหตุของใบสังขาย ครบกำหนด 08/05/62
พนักงานขาย เขตการขาย		ขนส่งโดย
ประเภทราคา	2 - แยก VAT 🔻	

<u>ส่วนที่ 2</u>

 ช่อง รหัสลูกค้า > คลิก > ค้นหารายชื่อลูกค้าให้ตรงกับใบกำกับภาษี > คลิกเลือกชื่อ ลูกค้า > ตกลง

		1.1	20.08	S	1.5.32	20.1	112 12		S2
Express Accounting	- IV - ขายเงินเชือ		- [IV - ขาย	เงินเชื่อ		1			
<u>] 1</u> .ชื้อ <u>2</u> .ขาย	<u>3</u> .การเงิน	<u>4</u> .สินค้า	<u>5</u> .บัญชี	<u>6</u> .รา	ยงาน	<u>7</u> .เริ่ม	ระบบ	<u>8</u> .อี	սղ
) 🖄 🖉 🗑	) 😣 🗐	₩ 4			ð -	- 🚨	Note		
รหัสลูกค้า		6	]	Bill to	สาขาร่	¥	0		
เทร. อ้างอิง Express Accounting - IV - ระก ] 1_านี้ล 2.ชา.น 3.ก	เยเงินเซีย ารเงิน <u>4</u> .สินค้า	- JIV : ชายเพิษเซีย 5.บัญชี <u>6</u> .รา	6 ยงาน Z	รัมระบบ	<u>8</u> .อื่น ๆ				
and some some some		IN IN T							
1 🖻 🗑 🗑 🄇	3 🖻   K5 👌	5 50 C	出 二 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	- 69		题	3 6	國	A
ามัสธุกคำ		Bill to	1 - L	- Ø			<b>Š</b> 6		<u>8</u>
בן אומקחאר אומקחאר אומקחאר		Bill to		T 🔄	én 🔛	ที่อยู่บร	ີ 6 ກາັດ1	แลามก	พื่อยุมรรทั่ง
Ciangatike Diffe Diffe MATCHA	C C C C C C C C C C C C C C C C C C C	Bill to		T S	án h	<ul> <li>พื่อบุ่มร</li> <li>48/185</li> </ul>	ີ <b>ເ</b>	แมาเก	ทีอยู่บรรทำ
	La Caracteria	Bill to		<ul> <li>ซีเลือง</li> <li>ประเภทลูก</li> <li>สุกค้าประจ</li> <li>สุกค้าประจ</li> </ul>	41 1	<ul> <li>ที่อยู่บร</li> <li>48/185</li> </ul>	อ้ง 🧟 มหัด1	uento [	พื่อยู่บรรทั ท้อยู่บรรทั
1 22 2 3 3 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4 4	i la ca i dagnein Matchenu Marine	Bill to		<ul> <li>ประเภทลูก</li> <li>สุกคำประจ</li> <li>ลูกคำประจ</li> <li>ลูกคำประจ</li> </ul>	й 1 1		อ้ง 🧟 รหัด1	unun [	
ได้         ได้         ได้           รามัสจุกลำ         รามัส         ได้	المجار المحالي المحالي المحالي المحالي المحالي المحالي المحالي	Bill to		<ul> <li>ประเภทลูก</li> <li>สุกค้าประจ</li> <li>ลูกค้าประจ</li> <li>ลูกค้าประจ</li> <li>ลูกค้าประจ</li> <li>ลูกค้าประจ</li> </ul>	<u>ศัก</u>	<ul> <li>พื่อมู่บร</li> <li>48/185</li> </ul>	3 6 1 1 1 1	uenin [	<u>ที่อยู่บารทั</u>
ไป         ไป         ไป         ไป         ไป           รามัสจุกล่า         รามัส         เป็น         ไป         ไป           โทระ.         สำหรับ         เป็น         เป็น         เป็น         เป็น           โทระ.         สำหรับ         เป็น         เป็น         เป็น         เป็น         เป็น           โทระ.         สามาร์เนล         เป็น         เป็น	Carrier Motchenu Marine	Bill to		<ul> <li>ประเภทลุก</li> <li>อุกคำประจ</li> <li>อุกคำประจ</li> <li>อุกคำประจ</li> <li>อุกคำประจ</li> <li>อุกคำประจ</li> <li>อุกคำประจ</li> <li>อุกคำประจ</li> </ul>	คำ           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1	ที่อยู่บร 48/185	2000 C		ระสิ     ทีอมุ่มระทั
באוֹגקחבּין באוֹגקחבּין אדרכאג זיזה ביוחרגלער דוחרגלער אס. ביו	Lagnin     Lagnin     Matchenu Marine	Billio		<ul> <li>ประเภทดูก</li> <li>ประเภทดูก</li> <li>สุกค้าประจ</li> </ul>	<u>ต้า</u> 1 1 1 1 1 1 1 1	พืชมันร 48/185	5 6 29¥ia1	uunun	รัฐ (มี เพื่อมุ่มรรทั
ไป         L         L         L         L         L         L         L         L         L	Lagnin     Motchenu Marine	Billo		<ul> <li>ประเภทคุก</li> <li>มระเภทคุก</li> <li>สุทคำประส</li> <li>สุทคำประส</li> <li>สุทคำประส</li> <li>สุทคำประส</li> <li>สุทคำประส</li> <li>สุทคำประส</li> <li>สุทคำประส</li> <li>สุทคำประส</li> </ul>	#1           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1           1	<b>1</b> 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	3 6 51/101	uenen [	<u>таџите</u> 1

ค้นหารายชื่อ

7. ตรวจสอบความถูกต้องก่อนไปบันทึกข้อมูลในส่วนที่ 3

## <u>ส่วนที่3</u>

เมนู รายการสินค้า > ช่องรหัสและรายละเอียด > Independent โดยดูรายการในใบกำกับและเลือกใช้
 ตามชื่อของบัญชีของรายการที่สำนักงานบัญชีได้กำหนดไว้ > ตกลง

0.	รหัส	รายละเอียด	,
(	รมัส	0	รายละเอียด
	9171	-281.00	
	ค่าตกแต่ง	0.00	) คำตกแต่ง
	ดำออกแบบ	0.00	) คำอออกแบบ
-	้ค่าเฟอร์นิเจอร์	0.00	) ค่าเฟอร์นิเจอร์
	รายได้จากการให้บริกา	-48.00	) รายได้จากการให้บริการ 🖉
	ตกลง ยกเลิก ตำมหา เรื	ขงใหม่ <tab> แพ้ม &lt;</tab>	<alt+<u>A&gt;(มก'ไข <alt+e></alt+e></alt+<u>
นที่ส	ส่งของ		

 ช่องราคาต่อหน่วย ใช้ราคารวมที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % หรือราคารวมก่อนภาษี โดยราคาต้องตรงกับราคาในใบกำกับภาษี > คลิก 🔲 เพื่อบันทึกข้อมูล

						_		
คลัง	จำนวน		ราคาต่อหน่วย	ส่วน	ລດ	F	จำนวนเงิน	<b>^</b>
01	1.00	คง	20,880.00				20,880.00	
			<u> </u>					
			9					
								_
								L.

- เมื่อบันทึกข้อมูลแล้ว โปรแกรมจะคำนวณจำนานเงิน(ก่อนรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม 7 % และจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น (รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว) โดยอัตโนมัติ
- หลังจากนั้นให้การตรวจสอบขอดภาษีมูลค่าเพิ่มว่าตรงกับขอดให้ใบกำกับภาษีหรือไม่ ถ้าไม่ตรงต้องหาสาเหตุเพื่อทำการแก้ไข



#### 4.2.5 กรณีใบกำกับภาษีที่ถูกยกเลิก

บางครั้งกิจการอาจมีเหตุทำให้ต้องยกเลิกใบกำกับภาษีขายฉบับเดิม เพื่อออกใบใหม่ ดังนั้น ใบกำกับภาษีที่ถูกยกเลิก จะต้องทำการบันทึกลงรายงานภาษีขายด้วยเพื่อให้เลขที่เอกสารเรียง ตามลำดับและตัวเลขไม่กระโดน

1. นำใบกับภาษีที่ถูกยกเลิกมาบันทึกข้อมูลภาษีขายตามขั้นตอนปกติ และทำการบันทึกข้อมูล

Depend Accounting 1V - ປາທະໂທຣໂຍ - DV - ທາທ່ຽນເຮັນ   1_ມາລິ 2.ນາຍ 2.ບາກເອີມ 5.ລັນຍາ 5.ນີນໆ 5.ເຕຍການ 2.ເດີມເຕນມ 8.ລັນຖ ] 22 22 22 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20	260	<del></del>				0 0
รฟสดูครัก Bill to สารา# โหร. อ้างอัง	แสนก เลขที่เอกสาร IV ใบสังชาย เตรลิต พนักงานชาย เขตการชาย ประเภทธาตา 2-	24/1172 0 <b>3%</b> 0 (4) 0 (	   ]	รับที่ (09/07/6 	2 G reatures 2 G	
รายการสินต่า <f8> กระยะเอ็ลกรั้น <cb1+f8> กระการรับประช <f2> กระการกระรระ <cb1+f7></cb1+f7></f2></cb1+f8></f8>		1.8	A			4
1 unu unu		01	1.00 คง	6,972.00		6,972.00
CARENNER			-		97829858	6,972.00
			าโกเงินมัดจำ	D	0.00	6,972.00
			(Incoment)	ภาษัมตล่า	wai 7.00 %	488.04
				ล่าเ	แวนเอ็นรวมทั้งสัน	7,460.04
					in hand	THE BURK

- 2. เมื่อบันทึกข้อมูลแล้ว ให้กลิก 🔎 เพื่อยกเลิกเอกสาร
- เมื่อคลิก ยกเลิกเอกสาร แล้วจะมีเมนูขึ้นมาเพื่อทำการยืนยัน ให้คลิก ตกลง

Express A	ccounting -	IV - บายเงินเชือ		-[IV - บา	มเงินเชื่อ		1								
<u>1</u> .ชื่อ	<u>2</u> .ขาย	<u>3</u> .การเงิน	<u>4</u> .สินค้า	<u>5</u> .บัญชี	<u>6</u> .578	มงาน	<u>7</u> .เริ่ม	ะบบ	<u>8</u> .อื่น ๆ						
) 🐼	Ø	) 🙆 🗐	1	¢ 🔅	9	) -	-	Note			ok.	6	<u>ok</u>		
รหัสลูกร โทร. อ้างอิง	2	<u>a</u>			Bill to	สาบ	ı≠	a •			1	แผ ลขที่เอกส ใบสั่งข เคร พนักงานข เขตการข ประเภทรา	นก กาย ดิด กาย เคา _2	0 รัน 0 รัน - แยก VAT	
รายการสำ	มคำ <f8></f8>	รายละเอียดอื่น <	Ctrl+F8>	รายการรับช่า	152 <f7></f7>	รายการ	กาษีขาย <c< td=""><td>trl+=7&gt;</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>-</td></c<>	trl+=7>							-
No.	รหัส	รายละเอียด						Expr	ressI						0
1	บาย	ขาย						ľ	2) n	รุณาเลือกต ดกลง 🔶	กลง เพื	ื่อยื <mark>น</mark> ยันใ ยกเลิก	ห้ยกเลิ า	กเอกสาร	
										3					

 เมื่อทำการยืนยันเรียบร้อยแล้ว หน้าโปแกรมจะขึ้นคำว่า "ถูกยกเลิก " และข้อมูล รายละเอียดการขายจะหายไป





## 4.2.6 การออกรายงานภาษีขาย

1. คลิกเมนู รายงาน > พิมพ์รายงาน

Contract Accounting	
1.118 2.1118 3.011600 3.8001 3.10198 9.518510 2.101980 5.125	
1	
	mittany - INS NUM
101175	The survey of the second second
N/10 a.V	and the second sec
า ดลือรายงานอานี \ อานีมลด่าเ	พื่น < กานีตี้ก < ประจำเวล
	MY > 11 19 10 > 0 10 11 1M
<ol> <li>ห่อง ยื่บรวมใบงวด ให้พิมพ์</li> </ol>	i เดือน / ปีภาษี ที่ต้องการ
<ul> <li>ช่อง วันที่ ให้พิมพ์วันที่ 1 ส์</li> </ul>	ถึง 30 หรือ 31 ของเดือนภาษีนั้น
4. คลิก 🖾	
St 11417 -	
21100 3	
4	Sec. 111 200/10
🚨 🖾 🛛 🗅 🖻 🖓 🖓	
1. รายงานลูกหนึ้	6121. ภาษีขาย / ประจำงวด
2. รายงานเจ้าหนี้	
3. รายงานเกยวกบเชค 4. รายงานสินค้าคงคลัง	ยื่นรวมในงวด 05/62
5. รายงานบัญชี	วันที่จาก 01/05/62 🖳 ถึง 31/05/62 🖳 🧖 3
6. รายงานภาษี	เลือกแผนก *
⊕ 1. ภาษีมูลค่าเพิ่ม	
	เริ่มพิมพ์หน้า 1 ถึง 9,999
– 1. ประจำงวด	จำนวนบรรทัด 39 บรรทัด/หน้า
2	
- 2. เฉพาะรายการเนงวด - 3. เฉพาะที่ยื่นเพิ่มเดิม	
4. ตามวันที่ของใบกำกับภาษี	
- 3. มูลค่าฐานภาษี	
ษ 2. ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	

- (เลือกฟอร์ม ฟอร์มที่ ตกลง ยกเลิก ยกเลิก แสดงผลทาง ๑ จอภาพ ตกลง ยกเลิก ยกเลิก
- หน้ารายงานภาษีภาษีซื้อจะแสดงขึ้นมาในหน้าโปรแกรม ถ้าต้องการที่จะปริ้มใบรายงาน ภาษซื้อให้ คลิก III เพื่อทำการปริ้มรายงานออกมา

เสียน/ ชื่อผู้ปา ชื่อสถา เตบปร	ปีภาษี พร ะกะบุการ นประกอบการ ะจำตัวผู้เสียก	ษภาคม 2562 าษีอากร	(รัณส์จาก 01/05/62 สิ่ง 31/05/62	) รายงานภาษีขาย			
4- M	<โมสา วัน/เลือน/ปี	กับภาษ์>	ชื่อผู้ชื่อสินค้า/ผู้รับบรัการ	เตชบระจำตัว เป็นชื่อตาส์	สการประกอบ	าาร ยูลค่าสินค้า เป็ หรือเเรื่อวร	จำนวนเงิ กาณีแต่วเพื
1	03/05/62	IV0620501	U9n.	0105547156182	х	116,400.00	8,148.0
2	08/05/62	190620502	uen,	0105537010916	х	20,680.00	1,461.6
3	08/05/62	140620503	19n.	0105537010916	x	5,400.00	378.0
4	08/05/62	170620504	usn.	0125552017390	×	2,300.00	161.0
5	11/05/62	IV0620505	мел.	0203546002758	20	2,340.00	163.8
6	14/05/62	1V0620506	N10.	0653535000038	×	4,275.00	299.2
7	14/05/62	170620507	<b>11</b> 11	0105547156182	х	500.00	35.0
8	21/05/62	IV0620508	ມຈຸກ.	0105547156182	х	1,900.00	133.0
9	21/05/62	IV0620509	uen.	0105547156182	x	4,500.00	315.0
10	22/05/62	IV0620510	D30.	0105559035547	х	250.00	17.5
11	22/05/62	IV0620511	Man.	0203546002758	×	1,170.00	81.9
12	22/05/62	170620512	u1n.	0115553009064	×	2,100.00	147.0
13	30/05/62	170620513	usn.	0105537010916	X	23,200.00	1,624.0
11			IIC.				(H)
Nowi I	Lois /					าษัยและ ''	INS NUM

เมื่อคลิก 🖳 แล้วจะมีเมนูขึ้นมาให้เลือก ให้คลิก ตกลง > แสดงผลทางจอภาพ > ตกลง



รูปที่ 4.5 ตัวอย่างใบกำกับภาษีขาย



รูปที่ 4.6 ตัวอย่างรายงานภาษีขาย

# บทที่ 5

## สรุปผลและข้อเสนอแนะ

#### 5.1 สรุปผลการจัดทำโครงงานสหกิจศึกษา

จากที่ผู้จัดทำโครงงานได้ออกปฏิบัติงาน ณ ห้างหุ้นส่วน เอส เอ็ม แอคเคานติ้ง นั้นทำให้ ได้รับความรู้ซึ่งทำให้เกิดประโยชน์มากมายหลายอย่าง ดังนี้

5.1.1 ประโยชน์ที่ได้รับ

- ได้ทราบรูปแบบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง
- ได้ทราบขั้นตอนการจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขาย ด้วยโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป
   Express

5.1.2 ข้อจำกัดหรือปัญหาของโครงงาน

- เอกสารและข้อมูลบ้างอย่างจากการปฏิบัติไม่สามารถนำมาเปิดเผยและเข้าถึงได้ เนื่องจากเป็นความลับของลูกค้า
- ระยะเวลาการเก็บรวบรวมข้อมูลจากการปฏิบัติงานจริง เป็นเวลา 4 เดือน ตั้งแต่ วันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ถึง 30 สิงหาคม 2562

5.1.3 ข้อเสนอแนะการจัดทำโครงงานสหกิจศึกษา

- สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากพนักงานที่ปรึกษาในส่วนที่ไม่เข้าใจ และ ค้นหาข้อมูล
   เพิ่มเติมจากแหล่งต่างๆ
- ทุกครั้งที่พนังงานที่ปรึกษาสอนงานควรมีการจดบันทึกข้อมูลต่างๆ ไว้เพื่อใช้ใน การทำรายงานโครงงานสหกิจ

#### 5.2 สรุปผลการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา

5.2.1 ข้อดีของการปฏิบัติงาน

- ได้รับความรู้เกี่ยวกับการจัดทำรายงานภาษีซื้อ ภาษีขายด้วยโปรแกรมบัญชี สำเร็จรูป Express รวมทั้งรูปแบบใบกำกับภาษีที่ถูกต้อง
- ได้รับประสบการณ์จริงในการทำงานด้านบัญชี และทักษะในการทำงานด้านอื่นๆ
- ได้รู้จักการปรับตัวให้เข้ากับเพื่อนร่วมงานและกฎระเบียนของบริษัท
- มีความรับผิดชอบต่องานที่ทำและรู้จักการแก้ไขปัญหาต่างๆในการทำงานได้ดี
- 5.2.2 ปัญหาที่พบในการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
  - ขาดทักษะในการใช้งานโปรแกรมและอุปกรณ์สำนักงานบ้างอย่าง
  - ไม่มีประสบการณ์ในการทำงานด้านบัญชีและต้องใช้เวลานานในการทำความ เข้าใจกับงานที่ได้รับมอบหมาย
  - เกิดข้อผิดพลายในการทำงานช่วงแรก
- 5.2.3 ข้อเสนอแนะการปฏิบัติงานสหกิจศึกษา
  - ก่อนการออกไปปฏิบัติงานควรศึกษาหรือฝึกการใช้งานโปรแกรมพื้นฐานต่างๆที่
     เกี่ยวข้อง
  - เมื่อมีปัญหาหรือไม่เข้าใจกวรสอบถามหรือปรึกษาพนักงานที่ปรึกษาเพื่อป้องกัน ข้อผิดพลายที่จะเกิดขึ้น

#### บรรณานุกรม

กรมสรรพากร. (2559). การออกใบกำกับภาษีด้วยกระคาษ. เข้าถึงได้จาก

https://rd.go.th/publish/307.0.html. กิตติชัย ถาวรธรรมฤทธิ์. (2561). *การบัญชีภาษีอากร*. กรุงเทพฯ: เค. ไอ.ที.เพรส. สุเมธ ศิริคุณ โชติ. (2561). *ภาษีอากรตามประมวลรัฎากร*. กรุงเทพฯ: เรือนแก้วการพิมพ์. เอส เอ็ม แอคเคานติ้ง หจก. (2556). *โปรแกรมสำเร็จรูป Express*. เข้าถึงได้จาก

https://www.m-acct.com.



# ภาคผนวก



# รูปที่ 1 สถานที่ปฏิบัติงาน



รูปที่ 2 ตรวจสอบเอกสาร



รูปที่ 3 บันทึกข้อมูลลงโปรแกรม



รูปที่ 4 จัคเรียงเอกสาร



รูปที่ 5 เก็บเอกสารเข้าแฟ้ม



# ประวัติผู้จัดทำ



ชื่อ – นามสกุล	: นางสาวพัชรีภรณ์ นาทองลาย
รหัสนักศึกษา	: 5904300065
ภาควิชา	: การบัญชี
คณะ	: บริหารธุรกิจ
ที่อยู่ปัจจุบัน	: 29 /806 หมู่6 ตำบลพันท้ายนรสิงห์

อำเภอเมืองสมุทรสาคร จังหวัคสมุทรสาคร

